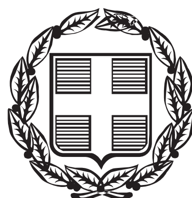


ΕΦΗΜΕΡΙΣ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΤΕΥΧΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ **Αρ. Φύλλου 550**

5 Μαρτίου 2014

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

Αριθ. ΔΕΛ Α 1036829 ΕΞ 2014 (1)

Τύπος οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α.

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των άρθρων 2 και 37 του Ν. 4174/2013 (ΦΕΚ 170/Α΄) «Φορολογικές διαδικασίες και άλλες διατάξεις», όπως ισχύει.

2. Το γεγονός ότι με την παρούσα Απόφαση δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού, αποφασίζουμε:

Ο τύπος της οριστικής πράξης διορθωτικού προσδιορισμού Φ.Π.Α. θα έχει τη μορφή του συνημμένου υποδείγματος.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Αθήνα, 25 Φεβρουαρίου 2014

Ο Γενικός Γραμματέας Δημοσίων Εσόδων
ΘΕΟΧΑΡΗΣ ΘΕΟΧΑΡΗΣ



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ:
Διεύθυνση:
Τηλ:

Αριθμός πράξης:
Φορολογικ.... Περιόδ..../
Διαχειριστική περίοδος(1):

ΟΡΙΣΤΙΚΗ ΠΡΑΞΗ ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ Φ.Π.Α.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΥΠΟΧΡΕΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ:	ΟΝΟΜΑ:	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:	
ΕΠΩΝΥΜΙΑ:		ΝΟΜ.ΜΟΡΦΗ:	Α.Φ.Μ.:
ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ:			ΑΡΙΘ.ΦΑΚ.:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:		ΤΑΧ. ΚΩΔ.:	ΤΗΛ.:

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΙΜΟΥ ΕΚΠΡΟΣΩΠΟΥ/ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΥ

ΕΠΩΝΥΜΟ:	ΟΝΟΜΑ:	ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:	Α.Φ.Μ.:
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ:	ΤΑΧ.ΚΩΔ.:	Δ.Ο.Υ.:	Α.Δ.Τ.:

ΑΛΛΗΛΕΓΓΥΩΣ ΥΠΕΥΘΥΝΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Έχοντας υπόψη:
α) τις διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν. 2859/2000),
β) τις διατάξεις των άρθρων .... του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (Κ.Φ.Δ. - ν. 4174/2013),
γ) *(Αναγράφονται οι διατάξεις που προβέπουν την επιβολή τόκων, προστίμων ή πρόσθετων φόρων)*..
δ) το γεγονός ότι ο υπόχρεος υπέβαλε ανακριβείς ή/και(1) δεν υπέβαλε δηλώσεις,
ε) τη με αριθμό .../ .../20.. εντολή .... ελέγχου,
στ) τη με αριθμό .... απόφαση του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων,
ζ) την από ...../...../......... έκθεση ελέγχου τ.. ελεγκτ.., που επισυνάπτεται στην παρούσα, προβαίνουμε στην έκδοση της πράξης αυτής, με τα ακόλουθα αριθμητικά δεδομένα(2):

ΑΝΑΛΥΣΗ		ΔΗΛΩΣΗΣ	ΕΛΕΓΧΟΥ	ΔΙΑΦΟΡΑ
Αξία φορολογητέων εκροών				
Αξία φορολογητέων εισροών				
Φόρος εκροών				
Υπόλοιπο φόρου εισροών				
Πιστωτικό υπόλοιπο				
Χρεωστικό υπόλοιπο				
Τόκοι/Πρόσθετος φόρος ανακρίβειας/μη υποβολής(1)				
Πρόστιμα				
Ποσό που επιστράφηκε αδικαιολόγητα				
Σύνολο φόρου για καταβολή				
Υπόλοιπο φόρου	για έκπτωση			
	για επιστροφή			
Αχρεωστήτως καταβληθέντα ποσά				

Ο οφειλόμενος φόρος καταβάλλεται εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της οριστικής πράξης, σε πιστωτικά ιδρύματα ή στα ΕΛ.ΤΑ., με χρήση κωδικού πληρωμής και σε εξαιρετικές περιπτώσεις στις Δ.Ο.Υ. (σχετ. ΠΟΛ. 1276/2013).

..../...../.........

.... ΕΛΕΓΚΤ..... ΟΤΜΗΜΑΤΑΡΧΗΣ Ο ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ

....

Επιδόθηκε την ...../...../........

Ο ΕΠΙΔΟΣΑΣ

Σ η μ ε ί ω σ η: Σε περίπτωση αμφισβήτησης της οριστικής καταλογιστικής πράξης, κατά τις διατάξεις του άρθρου 63 του ΚΦΔ, ο υπόχρεος οφείλει να υποβάλει εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση αυτής, ενδικοφανή προσφυγή, με αίτημα την επανεξέταση της πράξης, στο πλαίσιο διοικητικής διαδικασίας από τη Διεύθυνση Επίλυσης Διαφορών της Γ.Γ.Δ.Ε. Απευθείας προσφυγή στα Διοικητικά Δικαστήρια κατά της πράξης είναι απαράδεκτη. Η αίτηση υποβάλλεται στη φορολογική αρχή που εξέδωσε την πράξη και αναφέρει τους λόγους και τα έγγραφα στα οποία βασίζεται το αίτημα επανεξέτασης.

(1) Διαγράψτε κατά περίπτωση
(2) Επί πλέον ανάλυση στην επόμενη σελίδα

Α. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΡΟΩΝ - ΕΙΣΡΟΩΝ (χωρίς ΦΠΑ) μετά την αφαίρεση (κατά συντελεστή) των επιστροφών - εκπτώσεων ± προστιθέμενα, αφαιρούμενα ποσά από το φόρο εισροών.

α) ΠΟΣΑ ΔΗΛΩΣΗΣ

Συντ. ΦΠΑ		ΑΞΙΑ φορολ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	ΑΞΙΑ φορολ/τέων εισροών	Φόρος εισροών
	101				
	102				
	103				
	101				
	102				
	103				
	101				
	102				
	103				
	101				
	102				
	103				
	104				
	105				
	106				
	104				
	105				
	106				
	104				
	105				
	106				
Δαπάνες γενικά έξοδα (φορολογητέες)				113	
Σύνολα	114				

β) ΠΟΣΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (διορθωτικού προσδιορισμού)

Συντ. ΦΠΑ		ΑΞΙΑ φορολ/τέων εκροών	Φόρος εκροών	ΑΞΙΑ φορολ/τέων εισροών	Φόρος εισροών
	201				
	202				
	203				
	201				
	202				
	203				
	201				
	202				
	203				
	201				
	202				
	203				
	204				
	205				
	206				
	204				
	205				
	206				
	204				
	205				
	206				
Δαπάνες γενικά έξοδα (φορολογητέες)				213	
Σύνολα	214				

Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	116		Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε με περιοδικές ή έκτακτες δηλώσεις	216	
Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη	117		Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε με προηγούμενη πράξη	217	
Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	118		Πιστωτικό υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου	218	
Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 116, 117, 118)	119		Προστιθέμενα ποσά στο φόρο εισροών (πλην κωδ. 216, 217, 218)	219	
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	120		ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	220	
Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	121		Αφαιρούμενα ποσά από το γενικό σύνολο του φόρου εισροών	221	
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	122		ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	222	
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	123		ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ	223	

Β. ΠΙΝΑΚΑΣ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ (Για καταβολή ή επιστροφή)

α) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΔΗΛΩΣΗ			**β) ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΝ ΕΛΕΓΧΟ**		
ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 114-2)	151		ΣΥΝΟΛΟ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 214-2)	251	
ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 123)	152		ΑΡΝΗΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 223)	252	
ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 122)	153		ΘΕΤΙΚΟ ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΟΩΝ (μεταφορά κωδ. 222)	253	
			ΔΙΑΦΟΡΑ[1]	254	

ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	161		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	181	
ΠΟΣΟ για	162		ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε [2]	182	
ΠΟΣΟ για	163				

Τελικό ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ	261		ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	281	
ΠΟΣΟ για	262		ΠΟΣΟ που καταβλήθηκε [2]	282	
ΠΟΣΟ για	263		Τελικό ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ	283	
			ΤΟΚΟΙ/ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ φόρος λόγω ανακρίβειας[3]	284	
			ΠΡΟΣΤΙΜΟ/ΠΡΟΣΘΕΤΟΣ φόρος λόγω μη δήλωσης[3]	285	
			ΠΟΣΟ που επιστράφηκε αδικαιολόγητα	286	
ΠΟΣΑ αχρεωστήτως καταβληθέντα	264		ΣΥΝΟΛΟ	287	

[1] Συμπληρώνεται με τη διαφορά του φόρου που πρέπει να καταλογιστεί στη χρήση αυτή και προκύπτει από την εκκαθάριση φόρου των επί μέρους φορολογικών περιόδων

[2] Συμπληρώνεται μόνο με το ποσό του κύριου φόρου

[3] Διαγράψτε κατά περίπτωση

ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΣΦΑΛΜΑΤΩΝ

(2)

Στην αριθ. 2379/0052/30.10.2013 κοινή υπουργική απόφαση, που δημοσιεύθηκε στο ΦΕΚ 2989/Β΄/25.11.2013, επέρχονται οι κάτωθι διορθώσεις:

1) Στον τίτλο της απόφασης διορθώνεται:

Από το εσφαλμένο: «...από πόρους του κρατικού προϋπολογισμού ή/και του προϋπολογισμού των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων»,

στο ορθό: «...από πόρους του κρατικού προϋπολογισμού ή/και του προϋπολογισμού της Ευρωπαϊκής Ένωσης».

2) Το στοιχείο του προοιμίου 15, το οποίο εκ παραδρομής ετέθη, απαλείφεται και τα υπόλοιπα στοιχεία αναριθμούνται αναλόγως.

3) Το στοιχείο 16 (αναριθμημένο 15) διορθώνεται:

Από το εσφαλμένο: «...όπως έχει τροποποιηθεί και ισχύει (ΦΕΚ 141/Α΄/21.06.2012)»,

στο ορθό: «...όπως τροποποιήθηκε και ισχύει με το Π.Δ. 118/2013 (ΦΕΚ 152/Α΄/25.06.2013)».

4) Το στοιχείο 23 (αναριθμημένο 22) διορθώνεται:

Από το εσφαλμένο «Το γεγονός ότι από την παρούσα προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού, το ύψος της οποίας δεν είναι δυνατό να προσδιοριστεί και η οποία θα βαρύνει τις πιστώσεις του Κ.Α.Ε. 0899 «Λοιπές δαπάνες και ειδικές αμοιβές» του προϋπολογισμού του Υπουργείου Οικονομικών»,

στο ορθό «Το γεγονός ότι από την παρούσα προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού, το ύψος της οποίας ανέρχεται περίπου στο ποσό των τριών χιλιάδων ευρώ (3.000,00€) και η οποία θα βαρύνει τις πιστώσεις του Κ.Α.Ε. 0899 «Λοιπές δαπάνες και ειδικές αμοιβές» του προϋπολογισμού του Υπουργείου Οικονομικών».

(Από το Υπουργείο Οικονομικών)



ΑΠΟ ΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΤΥΠΟΓΡΑΦΕΙΟ

ΚΑΠΟΔΙΣΤΡΙΟΥ 34 * ΑΘΗΝΑ 104 32 * ΤΗΛ. 210 52 79 000 * FAX 210 52 21 004